

抚顺职业技术学院（抚顺师专）中职对口升学

大数据与会计专业《技能考核》考试大纲

一、考试依据与目的

本大纲以教育部中等职业学校大数据与会计专业教学指导方案,参考了会计行业相关考证及其相关培训机构等内容作为依据,结合中等职业学校教学实际,以测试考生大数据与会计专业相关操作技能及其处理实际问题的能力为目的。

二、命题的指导思想和原则

本大纲是为中等职业技术学校大数据与会计等专业毕业生升入高等职业院校入学考试而制定的。重点考核学生对会计及相关技能的掌握水平,选拔出优秀学生进入我校继续学习。

三、考试基本要求

项目	要求
1 凭证、票据填制与审核技术	重点掌握凭证、票据填制和审核技术,例如:现金支票、转账支票的填写技术等。熟练掌握通用记账凭证和专用记账凭证的编制方法。
2 会计业务核算及账簿管理技术	重点掌握会计业务核算。熟练掌握银行存款、库存现金日记账等账簿的设置和登记方法;熟练掌握错账的更正技术、对账、结账的方法、掌握结账的内容及程序。
3 会计报表编制技术	重点掌握资产负债表和利润表的编制技术。

4 简易的税费计算技术	掌握小企业的增值税、城市建设维护税、教育费用及附加等税种的计算。
-------------	----------------------------------

四、考试范围

（一）凭证、票据填制与审核技术

1. 原始凭证审核与填制技术
2. 通用记账凭证、专用记账凭证编制技术

（二）会计业务核算及账簿管理技术

1. 筹集资金业务核算工作技术
2. 材料采购业务核算工作技术
3. 产品生产业务核算工作技术
4. 产品销售业务核算工作技术
5. 财务成果的计算与分配业务核算刚工作技术
6. 账簿管理技术。主要是指账簿的设置、登记、对账、结账、错账更正等技术方法。

（三）会计报表编制与分析

1. 资产负债表的编制技术
2. 利润表的编制技术

（四）简易的税费计算技术

1. 小企业（一般纳税人）增值税的计算
2. 城市建设维护税及教育费用附加的计算

五、考试形式和试卷分数

（一）考试形式：笔试或机试+面试

(二) 考试时间: 60 分钟

(三) 分数设定: 满分 200 分

六、其他要求

技能考核未达到学校规定的最低标准, 将失去录取资格。

附件: 大数据与会计专业《技能考核》真题库

第一部分: 面试: 自我介绍 (50 分) 介绍至少包括 5 个方面。

第二部分: 笔试或机试: 职业技能考核 (150 分)

大数据与会计专业《职业技能考核》真题库

一、XX 服装厂是一般纳税人, 纳税人识别号: 912104023366991712

开户行及账号: 工行望花支行 8654321123456789 ; 2022 年 12 月 1 日该企业“银行存款”账户余额是 250000 元; “库存现金”账户余额是 6000 元。12 月发生的经济业务如下:

1. 12月1日 向黎明工厂 (开户行及账号: 工商银行兴业支行1611011621) 购入面料20匹, 每匹8000元, 金额160000元, 增值税税率13%, 税额20800元, 运杂费4000元, 均以银行存款支付, 材料验收入库。

2.12月3日 以库存现金支付采购员常向东预借差旅费1500元。

3.12月5日以银行存款发放本月职工工资42000元。

4.12月5日以银行存款支付本季度短期借款利息6000元, 其中已预提4000元。

5.12月5日生产车间生产西服领用面料25000元。

6.结12月6日转本月完工西服产品成本185000元。

7.12月7日销售西服产品500套, 单价520元, 货款260000元, 增值税13%,

增额33800元，当即收到转账支票，存入银行。

8.12月7日以银行存款支付企业办公费4000元及增值税520元。

9.12月8日以库存现金支付销售产品的运杂费480元。

10.12月8日收到供应单位违约金罚款8000元，存入银行。

11.12月30日结转已售西服成本160000元。

12.12月30日计算本月应交的增值税、城建税873.60元，教育费附加374.40元，地方教育附加249.60元。

13.12月30日将本月主营业务收入260000元和营业外收入8000元转入“本年利润”账户

14.将12月30日 本月发生的主营业务成本160000元，税金及附加1497.60元，销售费用480元，管理费用4000元，财务费用2000元，结转到“本年利润”账户。

15.12月30日按照本月利润总额的25%计算所得税，并结转。

职业技能考核要求：根据12月发生的经济业务完成：1.填制一张支票（20分）；2.编制一张记账凭证（20分 随机抽取）；3.计算本月应交税费（30分）；4.编制本月会计报表（50分） 5.登记日记账（30分）。

参考答案：

1. 12月1日 向黎明工厂（开户行及账号：工商银行兴业支行1611011621）购入面料20匹，每匹8000元，金额160000元，增值税税率13%，税额20800元，运杂费4000元，均以银行存款填制支付，材料验收入库。

借：原材料——面料 164000

应交税费——应交增值税（进项税额） 20800

贷：银行存款 184800

2.12月3日 以库存现金支付采购员常向东预借差旅费1500元。

借：其他应收款——常向东 1500

贷：库存现金 1500

3.12月5日以银行存款发放本月职工工资42000元。

借：应付职工薪酬——工资 42000

贷：银行存款 42000

4.12月5日以银行存款支付本季度短期借款利息6000元，其中已预提4000元。

借：应付利息——短期借款利息 4000

财务费用——利息支出 2000

贷：银行存款 6000

5.12月5日生产车间生产西服领用面料25000元。

借：生产成本——西服 25000

贷：原材料——面料 25000

6.结12月6日转本月完工西服产品成本185000元。

借：库存商品——西服 185000

贷：生产成本——西服 185000

7.12月7日销售西服产品500套，单价520元，货款260000元，增值税13%，增额33800元，当即收到转账支票，存入银行。

借：银行存款 293800

贷：主营业务收入——西服 260000

应交税费——应交增值税（销项税额） 33800

8.12月7日以银行存款支付企业办公费4000元及增值税520元。

借：管理费用——办公费 4000

应交税费-应交增值税（进行税额） 520

贷：银行存款 4520

9.12月8日以库存现金支付销售产品的运杂费480元。

借：销售费用——运杂费 480

贷：库存现金 480

10.12月8日收到供应单位违约金罚款8000元，存入银行。

借：银行存款 8000

贷：营业外收入——罚没收入 8000

11.12月30日结转已售西服成本160000元。

借：主营业务成本——西服 160000

贷：库存商品——西服 160000

12.12月30日计算本月应交的增值税、城建税873.60元，教育费附加374.40

元，地方教育附加249.60元。借：税金及附加 1497.60

贷：应交税费——城建税 873.60

应交税费——教育费附加 374.40

应交税费——地方教育附加 249.60

本月应交的增值税=33800-20800-520= 873.60/7%=12480

13.12月30日将本月主营业务收入260000元和营业外收入8000元转入

“本年利润” 账户

借：主营业务收入 260000

 营业外收入 8000

 贷：本年利润 268000

14.将12月30日 本月发生的主营业务成本160000元，税金及附加1497.60元，销售费用480元，管理费用4000元，财务费用2000元，结转到“本年利润”账户。

借：本年利润 167977.60

 贷：主营业务成本 160000.00

 税金及附加 1497.60

 销售费用 480.00

 管理费用 4000.00

 财务费用 2000.00

15.12月30日按照本月利润总额的25%计算所得税，并结转。

借：所得税费用 25005.60

 贷：应交税费——企业所得税 25005.60

借：本年利润 25005.60

 贷：所得税费用 25005.60



通用记账凭证

辽财会账证44—1号

2022 年 12 月 1 日

凭证编号 1

摘 要	结算 方式	票号	借 方 科 目		贷 方 科 目		金 额						记账					
			总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	符号
采购材料验收入库			原材料	面料	银行存款					1	6	4	0	0	0	0	0	
			应交税费	应交增值税-进项税额	银行存款					2	0	8	0	0	0	0	0	
附单据 叁 张			合 计							¥	1	8	4	8	0	0	0	0

会计主管人员

记账

稽核

制单

考生名 出纳

交领款人

银行存款日记账

2022	年	凭 证 号	摘要	对方科目	借方	贷方	核 对 号	余额
月	日							
11	30		累 计		388 090.00	138 090.00		250 000.00
12	4	1	购买材料已入库	原材料		184 800.00		65 200.00
	5	3	支付工资	应付职工薪酬		42 000.00		23 200.00
	"	4	支付短期借款利息	应付利息		6 000.00		17 200.00
	7	7	销售产品	主营业务收入	293 800.00			311 000.00
	"	8	支付办公费	管理费用		4 520.00		306 480.00
	8	10	收到违约罚款	营业外收入	8 000.00			314 480.00
			本月合计		301 800.00	237 320.00		
			本年合计		689 890.00	375 410.00		
			结转下年					

利润表			
编制单位: XX服装厂		2022年1月	会企02 单位: 元
项目	本期金额	上年金额	
一、营业收入	260 000.00		
减: 营业成本	160 000.00		
税金及附加	1 497.60		
销售费用	480.00		
管理费用	4 000.00		
研发费用			
财务费用	2 000.00		
其中: 利息费用	2 000.00		
利息收入			
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	92 022.40		
加: 营业外收入	8 000.00		
减: 营业外支出			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	100 022.40		
减: 所得税费用	25 005.60		
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	75 016.80		
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	75 016.80		
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额	75 016.80		
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			
单位负责人	财会负责人	复核	制表人

中国建设银行 现金支票存根 10501115 00026596		中国建设银行 现金支票 10501115 00026596	
付款日期 (大写): 年 月 日		收款人: 人民币 (大写): 拾万 千 百 十 元 零 角 分	
收款人: 人民币 (大写): 拾万 千 百 十 元 零 角 分		用途: 上列款项请从 我账户内支付	
出票日期: 年 月 日		出票人签章: 复核: 记账:	
收款人: 金额: 单位主管: 会计:		根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。	
附注信息:		收款人签章: 年 月 日	
身份证件名称: 发证机关: 号码:			

中国建设银行 转账支票存根		中国建设银行 转账支票		10501126	
00001757		00001757			
附加信息		付款行名称: 中国建设银行北京市朝阳支行		出票人账号: 41622124253815	
出票日期: 年 月 日		收款人:		人民币 (大写)	
收款人:		用途:		密码:	
金额:		上列款项请从		行号:	
用途:		我账户内支付		复核	
单位主管 会计		出票人签章		记账	

附加信息:	被背书人	被背书人
	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

(粘 贴 单 处)

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000 元的罚款。

学习参考资料：1.《基础会计实训（第10版）》大连理工大学出版社 主编任延冬

2《基础会计（第10版）》大连理工大学出版社 主编任延冬